



**DETERMINAN KECENDERUNGAN
KECURANGAN (*FRAUD*) AKUNTANSI PADA
SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH
(SKPD) KABUPATEN PATI**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muria Kudus

Diajukan oleh :

ELLIY FITTRIYANI

NIM. 2012-12-200

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2017

HALAMAN PENGESAHAN

DETERMINAN KECENDERUNGAN KECURANGAN (*FRAUD*) AKUNTANSI PADA SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH (SKPD) KABUPATEN PATI

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Kudus, 3 Maret 2017

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Sri Mulyani, SEI. M.Si
NIDN. 0611018202

Pembimbing I

Dwi Soegiarto, SE. MM
NIDN. 0620117103

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II

Zuliyati, SE. M.Si. Akt
NIDN. 0603037801

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

DETERMINAN KECENDERUNGAN KECURANGAN (*FRAUD*) AKUNTANSI PADA SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH (SKPD) KABUPATEN PATI

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

ELLIY FITTRIYANI

NIM. 2012-12-200

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Jum'at, 3 Maret 2017 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji I



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si. Akt

NIDN. 0622026301

Penguji II



Dwi Soegiarto, SE. MM

NIDN. 0620117103

Penguji III



Nita Andriyani B., SE. M.Si. Akt. Bkp. CA

NIDN. 0614108502

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ekonomi



Drs. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Elliy Fittriyani

NIM : 2012-12-200

Progdi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi Universitas Muria Kudus

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Determinan Kecenderungan Kecurangan (*Fraud*) Akuntansi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Pati” adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara meniru pendapat atau pemikiran dari penulis lain yang saya anggap sebagai tulisan saya sendiri atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, 3 Maret 2017

Yang membuat
Pernyataan,

Elliy Fittriyani
NIM. 2012-12-200

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

“Jika cobaan sepanjang sungai
Maka kesabaran harus seluas samudra
Jika harapan sepanjang hamparan padang rumput
Maka ikhtiar seluas langit membentang
Jika pengorbanan sebesar bumi
Maka ikhlas seluas jagat raya
Sehingga tidak mudah kecewa
Jika asa tak sampai
Dan
Tidak sedih dan sakit hati
Saat harapan tidak tercapai”

Persembahan

- ✦ Skripsi ini aku persembahkan untuk Bapak dan ibuku tercinta yang tiada hentinya selalu mendoakan dan menyemangatiku hingga aku dapat menyelesaikan skripsi ini.
- ✦ Kakakku dan adikku.
- ✦ Sahabat-sahabatku dan teman-teman seperjuanganku di Fakultas Ekonomi UMK.

KATA PENGANTAR

Assalamu'allaikum Wr. Wb

Puji syukur kehadiran Allah SWT dengan berkat rahmat dan pertolonganNya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Determinan Kecenderungan Kecurangan (*Fraud*) Akuntansi pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Pati” dapat diselesaikan dengan baik. Penyusun skripsi ini disusun dan diajukan guna sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya pengarahan, bimbingan, saran, motivasi, doa dan kerja sama serta dukungan dari berbagai pihak selama penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat dan hidayahNya penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini tepat pada waktu yang telah direncanakan.
2. Bapak Dr. H. Mochammad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku ketua program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
4. Bapak Dwi Soegiarto, SE, MM selaku pembimbing I, atas kesediaannya memberikan bimbingan, pengarahan, dan saran dalam proses penyelesaian skripsi.

5. Ibu Zuliyati, SE, M.Si, Akt selaku pembimbing II, atas kesediaannya memberikan bimbingan, pengarahan dan saran dalam proses penyelesaian skripsi.
6. Bapak dan Ibu Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah membagikan ilmu pengetahuan dan pengalamannya kepada penulis.
7. Bapak ABD Rohim, S.Pd, MM selaku Pembina Tk. I Kantor Penelitian dan Pengembangan Kabupaten Pati yang telah mengizinkan dan membantu proses pelaksanaan penelitian.
8. Seluruh pegawai di Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Pati yang telah bersedia menjadi responden dalam penelitian.
9. Orang tua tercinta Bapak dan Ibu yang selalu mendukung, memberikan doa dan semangat. Terimakasih atas semua Bapak dan Ibu berikan selama ini.
10. Terimakasih Kakakku tercinta yang selalu membangkitkan semangat untuk terus berjuang dan memberikan warna dalam kehidupanku.
11. Terimakasih Adikku tersayang yang selalu menegur aku ketika sifat malasku datang sehingga sifat malas itu tidak jadi singgah.
12. Terimakasih sahabat-sahabatku yang selalu menemani, memberikan semangat, dorongan, dan motivasinya.
13. Terimakasih teman-teman Program studi akuntansi fakultas ekonomi universitas muria kudus angkatan 2012 yang telah memberikan semangat dan dukungannya.

14. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu hingga selesainya skripsi ini. Terimakasih atas dukungan dan doanya yang diberikan kepada penulis.

Semoga segala kebaikan dan bantuan tersebut mendapatkan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan ini masih banyak kekurangan yang disebabkan keterbatasan penulis. Oleh karena itu, demi peningkatan kualitas skripsi ini, penulis terbuka atas kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca. Akhir kata penulis mengucapkan terimakasih.

Wassalamu'allaikum Wr. Wb.

Kudus, 3 Maret 2017

Penulis,

Elliy Fittriyani

NIM. 2012-12-200

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh efektivitas sistem pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi, persepsi kesesuaian kompensasi, implementasi *good governance*, budaya etis organisasi, moralitas aparat, asimetri informasi, keadilan distributif dan keadilan prosedural terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Penelitian ini menggunakan jenis data primer. Responden dalam penelitian ini adalah pegawai Satuan Kerja Perangkat Daerah pemerintah Kabupaten Pati. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan jumlah responden sebanyak 84 orang. Metode analisis data yang digunakan adalah metode analisis regresi linier berganda yang diolah dengan menggunakan program SPSS 22 for Windows. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) efektivitas sistem pengendalian internal berpengaruh negatif signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, (2) ketaatan aturan akuntansi berpengaruh negatif signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, (3) persepsi kesesuaian kompensasi tidak berpengaruh signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, (4) implementasi *good governance* tidak berpengaruh signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, (5) budaya etis organisasi berpengaruh negatif signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, (6) moralitas aparat berpengaruh negatif signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, (7) asimetri informasi berpengaruh positif signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, (8) keadilan distributif tidak berpengaruh signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, dan (9) keadilan prosedural berpengaruh negatif signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Kata kunci: Kecurangan, Efektivitas Sistem Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Persepsi Kesesuaian Kompensasi, Implementasi *Good Governance*, Budaya Etis Organisasi, Moralitas Aparat, Asimetri Informasi, Keadilan Distributif, Keadilan Prosedural

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of the effectiveness of internal control systems, adherence to accounting rules, the perception of the suitability of the compensation, the implementation of good governance, ethical organizational culture, morality apparatus, information asymmetry, distributive justice and procedural fairness to the tendency of accounting fraud. This research uses primary data. Respondents in this study were employees SKPD Pati regency government. The sampling technique used was purposive sampling with the number of respondents as many as 84 people. Data analysis method used is multiple linear regression analysis method were analyzed using SPSS 22 for Windows. The results showed that (1) the effectiveness of internal control systems significant negative effect on the tendency of the accounting fraud, (2) adherence to accounting rules significant negative effect on the tendency of the accounting fraud, (3) the perception of the suitability of compensation does not significantly influence the tendency of the accounting fraud, (4) implementation of good governance no significant effect on the tendency of the accounting fraud, (5) an ethical culture organizations significant negative effect on the tendency of the accounting fraud, (6) morality apparatus significant negative effect on the tendency of the accounting fraud, (7) the information asymmetry significant positive effect on the tendency of accounting fraud , (8) the distributive justice no significant effect on the tendency of the accounting fraud, and (9) procedural fairness significant negative effect on the tendency of accounting fraud.

Keywords: *Fraud, Effectiveness of Internal Control Systems, Obedience Accounting Rules, Perception Compensation Compliance, Implementation of Good Governance, Organizational Ethical Culture, Morality Apparatus, Information Asymmetry, Distributive Justice, Procedural Justice*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	ix
ABSTRACT.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	10
1.3 Perumusan Masalah.....	10
1.4 Tujuan Penelitian.....	11
1.5 Kegunaan Penelitian.....	12
1.5.1 Kegunaan Teoritis	12
1.5.2 Kegunaan Praktis	13
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Segitiga Kecurangan (<i>Fraud Triangle Theory</i>).....	15
2.1.2 Kecenderungan Kecurangan (<i>Fraud</i>) Akuntansi	19
2.1.3 Klasifikasi Kecurangan (<i>Fraud</i>)	22
2.1.4 Kecurangan (<i>Fraud</i>) di Sektor Pemerintahan	31
2.2 Efektivitas Sistem Pengendalian Internal	32
2.3 Ketaatan Aturan Akuntansi	37
2.4 Persepsi Kesesuaian Kompensasi.....	38
2.5 Implementasi <i>Good Governance</i>	42
2.6 Budaya Etis Organisasi.....	45
2.7 Moralitas Aparat.....	47

2.8	Asimetri Informasi.....	49
2.9	Keadilan Distributif	51
2.10	Keadilan Prosedural.....	53
2.11	Penelitian Terdahulu.....	54
2.12	Kerangka Pemikiran	61
2.13	Pengembangan Hipotesis.....	64
2.13.1	Pengaruh Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan (<i>Fraud</i>) Akuntansi.....	64
2.13.2	Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan (<i>Fraud</i>) Akuntansi.....	64
2.13.3	Pengaruh Persepsi Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan (<i>Fraud</i>) Akuntansi.....	65
2.13.4	Pengaruh Implementasi <i>Good Governance</i> Terhadap Kecenderungan Kecurangan (<i>Fraud</i>) Akuntansi.....	66
2.13.5	Pengaruh Budaya Etis Organisasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan (<i>Fraud</i>) Akuntansi.....	67
2.13.6	Pengaruh Moralitas Aparat Terhadap Kecenderungan Kecurangan (<i>Fraud</i>) Akuntansi.....	68
2.13.7	Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan (<i>Fraud</i>) Akuntansi.....	69
2.13.8	Pengaruh Keadilan Distributif Terhadap Kecenderungan Kecurangan (<i>Fraud</i>) Akuntansi.....	70
2.13.9	Pengaruh Keadilan Prosedural Terhadap Kecenderungan Kecurangan (<i>Fraud</i>) Akuntansi.....	71

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Rancangan Penelitian	72
3.2	Variabel Penelitian	72
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	73
3.4	Jenis dan Sumber Data	81
3.5	Populasi dan Sampel.....	81
3.6	Pengumpulan Data.....	83

3.7	Pengolahan Data	83
3.8	Analisis Data	85
3.8.1	Statistik Deskriptif	85
3.8.2	Uji Kualitas Data.....	86
3.8.2.1	Uji Validitas	86
3.8.2.2	Uji Reliabilitas	87
3.8.3	Uji Asumsi Klasik.....	87
3.8.3.1	Uji Multikolinieritas	87
3.8.3.2	Uji Heteroskedastisitas	88
3.8.3.3	Uji Normalitas	89
3.8.4	Analisis Regresi Linier Berganda	90
3.8.5	<i>Goodnees Of Fit Model</i>	91
3.8.5.1	Koefisien Determinasi.....	91
3.8.5.2	Uji F	92
3.8.5.3	Uji t	93
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Responden.....	95
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	98
4.3	Hasil Uji Kualitas Data.....	103
4.4	Hasil Uji Asumsi Klasik	105
4.5	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	108
4.6	Pembahasan	118
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Kesimpulan.....	132
5.2	Keterbatasan	135
5.3	Saran	136
DAFTAR PUSTAKA		137
LAMPIRAN-LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	54
Tabel 4.1	Objek Penelitian dan Responden.....	95
Tabel 4.2	Rincian Pengiriman dan Pengambilan Kuesioner	96
Tabel 4.3	Profil Responden	97
Tabel 4.4	Hasil Uji Statistik Deskriptif	98
Tabel 4.5	Hasil Uji Validitas	103
Tabel 4.6	Hasil Uji Reliabilitas	105
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinieritas	106
Tabel 4.8	Hasil Uji Heteroskedastisitas	107
Tabel 4.9	Hasil Uji Normalitas	108
Tabel 4.10	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	109
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi	111
Tabel 4.12	Hasil Uji F	112
Tabel 4.13	Hasil Uji t	113

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2	<i>Fraud Tree</i>	30
Gambar 2.3	Kerangka Pemikiran	63



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A : Kuesioner Penelitian

Lampiran B : Rekap Jumlah Pegawai Satuan Kerja Perangkat Daerah
(SKPD) Kabupaten Pati

Lampiran C : Surat Penelitian

Lampiran D : Data Responden

Lampiran E : Data Rekapitulasi Jawaban Responden

Lampiran F : Hasil Pengolahan SPSS 22

